

FONDAZIONE SOLIDARIETA' & CULTURA ONLUS

01014 MONTALTO DI CASTRO (VT)

PIAZZA MATTEOTTI, 13

Fondo di dotazione: € 154.938 interamente versato

Fondo di gestione: € 30.000 interamente versato

Codice fiscale: 90070860565

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2022

Signori soci,

il bilancio che viene presentato per l'approvazione è stato redatto secondo la struttura e i criteri previsti dal codice civile con particolare riferimento alle disposizioni relative al bilancio in forma abbreviata previsto dall'art. 2435 bis del C.C. e corrispondente alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Data la peculiarità delle aziende non profit ed i suoi caratteri gestionali tipici, appare fondamentale garantire la trasparenza dell'attività svolta al fine di consentire la continuità e il perseguimento della propria missione. Tale trasparenza può essere garantita proprio attraverso il bilancio d'esercizio ed i suoi allegati. Tale documento appare perciò di fondamentale importanza in ordine alla necessità di mantenere vivo nel tempo il rapporto fiduciario con la collettività di riferimento, che è destinataria dell'output (servizi prestati) e da cui proviene l'input (fondi ricevuti e lavoro volontario).

L'attuale normativa civilistica però non prevede particolari obblighi contabili in capo alle fondazioni, associazioni e altre istituzioni non profit di carattere privato. Occorre quindi riferirsi alla tecnica, alle norme stabilite per le imprese, se applicabili, ed eventualmente ai principi utilizzati presso altri Paesi. In tal senso si è espressa anche la stessa Amministrazione Finanziaria che tiene conto che, alla luce dei numerosi controlli da parte dei numerosi ambiti istituzionali preposti, le aziende non profit devono

predisporre un rendiconto in grado di rappresentare i risultati di sintesi della gestione aziendale.

A questo proposito, il bilancio di esercizio è stato elaborato attraverso i seguenti documenti:

- ✓ Stato patrimoniale;
- ✓ Conto Economico;
- ✓ Nota integrativa;

Brevemente può dirsi che lo schema di Stato Patrimoniale e Conto Economico utilizzato riprende la struttura di base previsto per le imprese con soltanto alcune modifiche ed aggiustamenti che contraddistinguono la struttura del patrimonio degli enti no profit.

La nota integrativa ha la funzione di illustrare od integrare i dati e le informazioni contenute nello stato patrimoniale e nel Conto Economico.

Il prospetto delle movimentazioni dei fondi ha quale scopo ultimo quello di evidenziare e sintetizzare i movimenti delle poste accolte in patrimonio netto e di articolare l'impiego delle risorse secondo le varie condizioni di vincolo esistenti: lo schema in oggetto assume quindi per le aziende non profit un ruolo estremamente importante sia sotto il profilo della comunicazione esterna che sotto l'aspetto organizzativo gestionale interno.

Profilo informativo

La Fondazione è stata costituita con atto a rogito Notaio Paggi del 16 gennaio 2004 repertorio 42685 sul modello della "fondazione di partecipazione": socio fondatore il Comune di Montalto di Castro. Tale modello di fondazione è atipico ed unisce al proprio interno, oltre alle caratteristiche proprie del modello codicistico di fondazione, altri elementi che appartengono tradizionalmente al modello di associazione. Tale fattispecie aiuta a legare gli interessi pubblici a quelli privati, salvaguardando ruoli e prerogative diversi, ma perseguendo la comune volontà di realizzare gli interessi prefissati nell'atto di fondazione. Rappresenta quindi una sintesi dell'elemento personale, proprio delle associazioni, e dell'elemento patrimoniale, caratteristico delle

fondazioni.

La fondazione gestisce direttamente un centro Socio Riabilitativo per le attività ricreative dedicato esclusivamente a portatori di handicap. Si sono attivati ulteriori progetti culturali e sociali che hanno in parte trovato termine nell'esercizio ed in parte verranno proseguite nell'anno avvenire.

Nel giugno del 2005, la fondazione ha ottenuto la qualifica di ONLUS. L'ente, a seguito di controllo statutario da parte dell'agenzia delle entrate, risulta pertanto iscritto all'anagrafe unica delle ONLUS con effetto dal 1° giugno 2005, ai sensi dell'articolo 4 comma 2 del D.M. 18 luglio 2003, n.266.

Il numero dei dipendenti e collaboratori impiegati all'interno degli uffici amministrativi della fondazione al 31.12.2022 è pari a n. 2 unità:

- n. 1 collaboratore amministrativo assunto con contratto di collaborazione;
- n. 1 dipendente assunto con contratto a tempo indeterminato full time.

Il numero dei dipendenti e collaboratori impiegati all'interno del Progetto "Centro Socio Riabilitativo Maratonda" gestito da questa Fondazione al 31.12.2022 è pari a n. 11 unità così ripartite:

- n. 1 collaboratore con mansioni di Educatore;
- n. 8 operatori socio sanitari con contratto a tempo Indeterminato;
- n. 1 addetta alle pulizie;
- n. 1 addetta alla cucina.

CRITERI DI VALUTAZIONE

art. 2427 n.1

I criteri di valutazione adottati per la formazione del bilancio al 31 dicembre 2021 sono sostanzialmente conformi a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Più nel particolare, nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2022, sono stati adottati, per ciascuna delle categorie di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati ad ognuna di esse:

1. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al loro costo storico di acquisizione intendendosi, con tale espressione, il prezzo pagato a terzi per l'acquisto dei beni.

Le spese di manutenzione e riparazione vengono costantemente imputate a conto economico.

Precisiamo che al 31 dicembre 2021 non figurano nel patrimonio della società beni per i quali si è derogato ai criteri legali di valutazione, in applicazione dell'art. 2426 c.c..

I cespiti, compaiono in bilancio, al loro costo storico, sin tanto che essi non siano stati alienati o rottamati.

I cespiti per i quali si è usufruito di contributi specifici, vengono esposti al costo storico.

Nel corso dell'esercizio 2022 la Fondazione ha ottenuto contributi riferibili alle seguenti attività:

- Centro Socio Riabilitativo Euro 390.000
- Attività istituzionali Fondazione: 12.240

Al 31.12.2022 risultano crediti nei confronti del socio per contributi da percepire per Euro 225.938. Tali contributi sono rappresentati da entrate certe per la fondazione, relative ad attività già svolte, i cui corrispettivi non sono ancora stati effettivamente percepiti.

Nel dettaglio, l'importo di € 64.302 si riferisce al IV° trimestre dell'esercizio 2013, l'importo di € 161.636 al III° quadrimestre 2022.

2. Costi pluriennali da ammortizzare.

Non risultano iscritti in bilancio costi pluriennali.

3. Partecipazioni.

La fondazione non detiene partecipazioni di alcun genere.

4. Crediti.

I crediti sono iscritti in attivo della situazione patrimoniale al loro valore nominale. L'ammontare dei crediti così iscritti è ricondotto al "presumibile valore di realizzo". Non sono presenti "fondi svalutazione crediti".

Ad oggi non si sono resi necessari accantonamenti o svalutazioni di alcun genere.

5. Rimanenze.

Non sono rilevate rimanenze.

6. Debiti.

Tutte le poste esprimenti una posizione di debito della società verso l'esterno sono state valutate al loro valore nominale.

7. Ratei e risconti.

Non sono rilevati ratei e risconti.

8. Fondo trattamento di fine rapporto.

Il fondo riflette il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti in forza al 31.12.2022 calcolato sulla base delle leggi e dei contratti vigenti.

In base a quanto richiesto dall' art. 2427 Cod.Civ. presentiamo i seguenti prospetti, valorizzati in Unita' di Euro.

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

II) Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Esistenza iniziale	1.284
Incrementi	576
Decrementi	1.860
Valore finale	0

VARIAZIONI ALTRE VOCI STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

II) Crediti

Crediti correnti

Consistenza ad inizio esercizio	302.533
Incrementi	185.225
Decrementi	188.231
Valore a fine esercizio	299.527

IV) Disponibilita' liquide

Consistenza ad inizio esercizio	145.294
Incrementi	0
Decrementi	46.051
Valore a fine esercizio	145.294

Depositi bancari e postali

Consistenza ad inizio esercizio	142.235
Incrementi	0

Decrementi	45.428
Valore a fine esercizio	96.807

Denaro e valori in cassa

Consistenza ad inizio esercizio	3.059
Incrementi	0
Decrementi	623
Valore a fine esercizio	2.436

Le indicazioni delle variazioni significative intervenute nelle poste dell'attivo sono evidenziate nel prospetto sopra riportato.

Non si ritengono necessarie ulteriori precisazioni.

PATRIMONIALE (PASSIVO)

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

<i>I) Capitale (Fondo di dotazione e Fondo di gestione)</i>	
Saldo iniziale	184.938
Incrementi	0
Decrementi	0
Saldo finale	184.938

<i>II) Utili (o perdite) portati a nuovo</i>	
Saldo iniziale	79.198
Incrementi	261
Decrementi	0
Saldo finale	79.460

Le indicazioni delle variazioni intervenute nel patrimonio netto sono evidenziate nel prospetto sopra riportato.

VARIAZIONI ALTRE VOCI STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

<i>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</i>	
Consistenza iniziale	0
Incrementi	0
Decrementi	0
Consistenza finale	0

<i>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</i>	
Consistenza	140.518
Incrementi	25.962
Decrementi	14.430
Consistenza finale	152.050

Il fondo Trattamento Fine Rapporto si è incrementato di Euro 11.532 in relazione alle quote maturate nell'esercizio in conformità alle disposizioni legislative e contrattuali e viene decrementato per eventuali dimissioni presentate da un dipendente nel corso dell'esercizio o per anticipazioni erogate a fronte della relativa richiesta.

<i>Debiti verso fornitori (entro 12 mesi)</i>	
Consistenza iniziale	7.778
Incrementi	14.530
Decrementi	7.778
Consistenza finale	14.530

La voce debiti verso fornitori accoglie le fatture già ricevute alla data del 31 dicembre 2022 o da ricevere ma con competenza 2022 e non ancora saldate.

<i>Debiti tributari (entro 12 mesi)</i>	
Consistenza iniziale	7.279
Incrementi	13.675
Decrementi	7.279
Consistenza finale	13.675

<i>Debiti Previdenziali</i>	
Consistenza iniziale	10.804
Incrementi	9.916
Decrementi	10.804
Consistenza finale	9.916

<i>Altri debiti</i>	
Consistenza iniziale	18.333
Incrementi	18.857
Decrementi	18.333
Consistenza finale	18.857

Le indicazioni delle variazioni significative intervenute nelle poste del passivo sono evidenziate nel prospetto sopra riportato. I prospetti sopra riportati esauriscono le notizie e le informazioni richieste dalle voci esposte.

Proventi e oneri relativi al rendiconto gestionale

I proventi e gli oneri contabilizzati dalla fondazione nell'anno 2022 sono i seguenti:

- Contributi su progetto centro diurno	€ 390.000
- Contributi per attività istituzionale	€ 12.240
- Altri proventi	€ 24.845
TOTALE PROVENTI	€ 427.085
- Costi per acquisti di materie e merci	€ 5.356
- Costi per servizi	€ 138.643
- Costi per godimento beni di terzi	€ 457
- Costi per personale	€ 321.680
- Ammortamenti	€ 1.859
- Altri oneri di gestione	€ 20.188
- Interessi passivi	€ 113
- Imposte	€ 13.445
TOTALE ONERI	€ 501.741

Tutti i proventi e gli oneri contabilizzati afferiscono alla gestione ordinaria della struttura.

Si fa presente che l'esercizio chiude con un **disavanzo di gestione pari ad € 74.657,16** del quale si propone la copertura con gli utili registrati negli esercizi precedenti e riportati a nuovo.

Non si ritengono necessarie ulteriori precisazioni.

ALTRE INFORMAZIONI

Sovvenzioni e contributi ricevuti (L. 127/2017)

Con riferimento a quanto previsto dall'articolo 1, commi 125–129, L. 124/2017, relativamente agli obblighi di evidenziare nella Nota Integrativa del bilancio le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni, e

conformemente a quanto previsto da Assonime con Circolare del 14 febbraio 2018, si dettagliano nella tabella che segue i contributi ricevuti dalla Fondazione nel corso del 2018 (con esclusione di quanto percepito a titolo di corrispettivo per transazioni avvenute per lo svolgimento di prestazioni professionali o per l'esecuzione di opere, lavori pubblici, servizi e forniture).

Si evidenzia che, redigendo un bilancio basato sul principio della competenza, anche le informazioni riportate di seguito seguono il medesimo principio.

Ente	Importo	Finalità	Atti amministrativi
Comune Montalto di Castro (C.F. 80009830565)	390.000,00	Gestione Centro Socio Riabilitativo Maratonda	Delibera di Giunta n. 98 del 17/05/2022
Comune Montalto di Castro (C.F. 80009830565)	5.000,00	Progetto CAM 2021/2022	Delibera di Giunta n. 130 del 09/06/2022

Relazione sulla gestione

L'esercizio 2022, rispetto agli esercizi precedenti, è stato contraddistinto da una maggiore attività, fortemente voluta dal socio unico, che ha comportato l'instaurazione di nuovi rapporti con fornitori e personale dipendente.

Tale circostanza ha determinato un esponenziale incremento dei costi che poi non hanno trovato pari copertura tra i componenti positivi di reddito.

In particolare, a tal proposito, si evidenzia la nomina del Direttore Generale (il cui impatto sul conto economico si evince nella crescita del costo del personale), il rapporto di collaborazione sottoscritto con l'Associazione Juppiter e le iniziative/manifestazioni che sono state realizzate quale diretta conseguenza di tale collaborazione (il cui impatto sul conto economico è visibile nella crescita dei costi per

prestazioni di servizi ed acquisto di materie di consumo).

Di contro, per ciò che concerne i ricavi, si evidenzia il mancato finanziamento della spesa per il progetto CAM 2021/2022 che è stata coperta per soli 5.000 euro rispetto all'importo di circa 25.000 euro previsto.

Il combinato di tali fattispecie ha impattato profondamente sul risultato di esercizio della struttura per l'anno in oggetto, facendo registrare una perdita pari a circa 75.000 euro.

In proposito, va sottolineato che tale perdita è determinata esclusivamente dalle circostanze descritte e non è stata in nessun modo causata dall'attività ordinaria della Fondazione inerente alla gestione del CSR.

In considerazione del fatto che già nel corso del 2022 il socio unico ha posto rimedio alla situazione richiedendo l'interruzione dei rapporti con il Direttore generale e con l'Associazione Juppiter e che, per il 2023, il progetto CAM verrà realizzato solo laddove si dovessero individuare le relative coperture economiche, la perdita registrata nell'esercizio in esame deve ritenersi unica e non ripetibile.

Detta affermazione trae fondamento dalla certezza che le cause che l'hanno generata sono state eliminate e che l'attività ordinaria del CSR è caratterizzata da un accertato e consolidato equilibrio economico tra costi e ricavi.

L'Amministratore Unico
(Dott. Alessandro Fiordomi)